

# CIT

## Podatki i rachunkowość

### Komentarz

Paweł Małecki, Małgorzata Mazurkiewicz

---

---

KOMENTARZE

9. WYDANIE

---

# CIT

## Podatki i rachunkowość

### Komentarz

Paweł Małecki, Małgorzata Mazurkiewicz

---

---

KOMENTARZE

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

9. WYDANIE

---

*Stan prawny na 1 marca 2018 r.*

*z uwzględnieniem zmian wynikających z ustaw z 6 marca 2018 r.: Prawo przedsiębiorców (Dz.U. poz. 646) oraz Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz.U. poz. 650)*

Wydawca  
*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący  
*Kinga Zajęc*

Opracowanie redakcyjne i łamanie  
*JustLuk*

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8124-593-7

9. wydanie

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)  
[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	33
Przedmowa .....	41
Ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.) .....	45
<b>Rozdział 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania .....</b>	<b>47</b>
<b>Art. 1 .....</b>	<b>47</b>
I. Uwagi ogólne .....	48
II. Definicja podatnika .....	49
1. Uwagi wprowadzające .....	49
2. Osoba prawna .....	50
3. Spółka kapitałowa w organizacji .....	51
Rachunkowość spółki kapitałowej w organizacji .....	52
4. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej jako podatnicy .....	53
Jednostki budżetowe .....	53
Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych .....	54
Wspólnoty mieszkaniowe .....	55
Inne jednostki nieposiadające osobowości prawnej będące podatnikami .....	57
5. Spółka komandytowo-akcyjna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	58
6. Przepisy przejściowe .....	61
<b>Art. 1a .....</b>	<b>64</b>
I. Grupa kapitałowa jako podatnik .....	68
II. Warunki utworzenia podatkowej grupy kapitałowej .....	70
III. Procedura utworzenia podatkowej grupy kapitałowej .....	74
IV. Utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej .....	75
V. Działanie podatkowej grupy kapitałowej .....	78

---

<b>Art. 2</b> .....	80
I. Wprowadzenie .....	81
II. Działalność rolnicza .....	82
III. Działy specjalne produkcji rolnej .....	88
IV. Działalność leśna .....	88
V. Przychody z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznym umów .....	89
VI. Armatorzy opodatkowani podatkiem tonażowym .....	93
VII. Przedsiębiorcy okrętowi opodatkowani ryczałtem .....	95
<b>Art. 3</b> .....	100
I. Wprowadzenie .....	101
II. Siedziba i zarząd osoby prawnej .....	102
III. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy .....	102
IV. Dochody nierezydentów .....	104
V. Obowiązek podatkowy wybranych form i rodzajów działalności w umowach międzynarodowych .....	107
1. Zakład .....	107
2. Zakład przy robotach budowlanych .....	110
3. Miejsce opodatkowania dochodów a brak rezydencji .....	112
VI. Metody eliminacji podwójnego opodatkowania .....	118
<b>Art. 4</b> .....	126
I. Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	127
II. Obszary morskie .....	128
III. Specjalne strefy ekonomiczne .....	128
<b>Art. 4a</b> .....	129
I. Przedsiębiorstwo .....	136
II. Zorganizowana część przedsiębiorstwa .....	138
III. Program restrukturyzacji .....	143
IV. Urząd skarbowy .....	145
V. Podatek od towarów i usług .....	147
VI. Partnerstwo publiczno-prywatne .....	147
VII. Samochód osobowy .....	151
1. Samochód w latach 2011–2013 .....	151
2. Samochód w okresie od 1.01.2014 r. do 31.03.2014 r. ....	153
3. Samochód w okresie od 1.04.2014 r. ....	154
VIII. Mały podatnik .....	155
IX. Zagraniczny zakład .....	160
X. Certyfikat rezydencji .....	160
XI. Ubezpieczyciel .....	163
XII. Spółka niebędąca osobą prawną .....	163
XIII. Definicje związane z pojawieniem się spółki komandytowo-akcyjnej w roli podatnika .....	164
XIV. Wartość emisyjna udziałów (akcji) .....	165

---

---

XV. Pochodne instrumenty finansowe .....	165
XVI. Komerjalizowana własność intelektualna i podmiot komercjalizujący ..	166
XVII. Działalność badawczo-rozwojowa .....	167
1. Działalność badawczo-rozwojowa .....	167
2. Działalność naukowa .....	167
3. Prace rozwojowe .....	168
XVIII. Rzeczywisty właściciel .....	168
XIX. Fundusze inwestycyjne .....	169
XX. Wierzytelności banku hipotecznego .....	169
XXI. Odpisy na straty kredytowe .....	169
<b>Art. 4b. (uchylony) .....</b>	<b>170</b>
<b>Art. 4c .....</b>	<b>171</b>
I. Zaświadczenie z okręgowej stacji kontroli pojazdów .....	171
II. Zmiany konstrukcyjne .....	172
III. Zasady dokumentowania obowiązujące w pierwszym kwartale 2014 r. i po tym okresie .....	173
<b>Art. 5 .....</b>	<b>173</b>
I. Wprowadzenie .....	174
II. Opodatkowanie współników spółek osobowych – problemy i wątpliwości .....	175
1. Uwagi wprowadzające .....	175
2. Dochód osoby prawnej osiągnany w spółce osobowej .....	176
3. Spółki osobowe a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ..	185
III. Opodatkowanie współwłasności .....	186
IV. Opodatkowanie wspólnego przedsięwzięcia .....	187
V. Opodatkowanie wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych .....	189
<b>Art. 6 .....</b>	<b>189</b>
I. Wprowadzenie .....	192
II. Skarb Państwa .....	193
III. Narodowy Bank Polski .....	193
IV. Jednostki budżetowe .....	194
V. Fundusze celowe .....	194
VI. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej .....	196
VII. Wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej .....	196
VIII. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie .....	197
IX. Przedsiębiorstwa międzynarodowe i inne jednostki gospodarcze utworzone przez organ administracji państwowej wspólnie z innymi państwami na podstawie porozumienia lub umowy, chyba że porozumienia te lub umowy stanowią inaczej .....	198
X. Jednostki samorządu terytorialnego .....	199
XI. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa .....	200
XII. Agencja Rynku Rolnego .....	201

---

---

XIII. Fundusze inwestycyjne i instytucje wspólnego inwestowania	201
XIV. Fundusze emerytalne	205
XV. Zakład Ubezpieczeń Społecznych	207
XVI. Fundusz Rezerwy Demograficznej	207
XVII. Agencja Nieruchomości Rolnych	209
XVIII. Agencja Rezerw Materiałowych	210
XIX. Narodowy Fundusz Zdrowia	211
XX. Bankowy Fundusz Gwarancyjny	213
XXI. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	214
<b>Art. 7</b>	216
I. Wprowadzenie – ogólne zasady ustalania dochodu	218
II. Dochody i koszty nieuwzględniane przy obliczaniu dochodu	220
III. Rozliczanie strat podatkowych	222
1. Ogólne zasady rozliczania strat z lat ubiegłych	222
2. Odliczanie strat przy przekształcaniu, przejmowaniu, łączeniu i dzieleniu podmiotów	224
3. Straty przedsiębiorstw państwowych przejmowanych lub nabywanych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	225
4. Rozliczanie straty zagranicznego zakładu	226
5. Rozliczanie strat instytucji kredytowych związanych z działalnością oddziału	227
IV. Szczególne zasady ustalania dochodu	227
V. Różnice w rachunkowym i podatkowym ujęciu dochodu	228
<b>Art. 7a</b>	230
I. Wprowadzenie	230
II. Dochód i strata w podatkowej grupie kapitałowej	230
III. Rozliczenie strat powstałych przed powstaniem podatkowej grupy kapitałowej i w czasie jej istnienia	231
<b>Art. 7b</b>	232
I. Wprowadzenie	235
II. Przychody z zysków kapitałowych	235
1. Uwagi wstępne	235
2. Przychody z udziału w zyskach osób prawnych	237
Uwagi wstępne	237
Dywidendy	239
Przychody z udziału w zyskach osób prawnych dotyczące zysku ze spółki komandytowo-akcyjnej	241
Umorzenie udziałów (akcji)	242
Podatkowe skutki umorzenia	244
Problem opodatkowania tzw. operacji <i>buy-back</i>	246
Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji)	247

---

---

Rozwiązanie (likwidacja) spółki .....	249
Podwyższenie kapitału zakładowego .....	252
Dopłaty przy fuzjach .....	254
Podział spółki .....	254
Gotówkowa część zapłaty przy wymianie udziałów (akcji) spółek kapitałowych .....	256
Wartość niepodzielonych zysków w spółkach kapitałowych w przypadku przekształcenia tych spółek w spółki osobowe ....	257
Odsetki od udziału kapitałowego wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę komandytowo-akcyjną .....	259
Przychody z tytułu udzielonej pożyczki partycypacyjnej .....	260
Łączenie lub podział spółek i inne przekształcenia a przychody z udziału w zyskach osób prawnych .....	261
3. Przychody z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego do osoby prawnej lub spółki komandytowo-akcyjnej .....	264
4. Pozostałe przychody z udziału (akcji) w osobie prawnej lub spółce komandytowo-akcyjnej .....	266
5. Przychody ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną .....	266
6. Pozostałe przychody z zysków kapitałowych .....	267
7. Ubezpieczyciele, banki i inne instytucje finansowe .....	268
III. Rachunkowe aspekty rozliczania dochodu z udziału w zyskach osób prawnych .....	269
<b>Art. 8</b> .....	272
I. Wprowadzenie .....	273
II. Rok podatkowy – definicja .....	273
III. Rozpoczęcie działalności a rok podatkowy .....	275
IV. Zmiana roku podatkowego .....	277
V. Wcześniejsze zakończenie roku podatkowego .....	278
VI. Rok podatkowy kapitałowej grupy podatkowej .....	281
<b>Art. 9</b> .....	281
I. Wprowadzenie .....	282
II. Prowadzenie ewidencji rachunkowej .....	284
III. Przychody, koszty i dochód w ewidencji rachunkowej a rozliczenie podatku .....	287
IV. Ustalanie dochodu w drodze oszacowania .....	290
V. Szacowanie dochodu u podatników mających ograniczony obowiązek podatkowy .....	293
VI. Armatorzy opodatkowani podatkiem tonażowym oraz przedsiębiorcy okrętowi opodatkowani zryczałtowanym podatkiem prowadzący równoległe inną działalność gospodarczą .....	294
VII. Spis z natury niektórych towarów .....	296

---



---

<b>Art. 9a</b> .....	297
I. Wprowadzenie .....	305
II. Treść dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi .....	308
1. Uwagi wstępne .....	308
2. Dokumentacja wymagana do końca 2016 r. ....	313
Określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji .....	313
Określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formy i terminy zapłaty .....	315
Metoda i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji .....	317
Określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach .....	318
Wskazanie innych czynników .....	319
Określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń .....	319
3. Dokumentacja wymagana od 1.01.2017 r. ....	321
Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających 2 000 000 euro i nie większych niż 10 000 000 euro .....	321
Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających 10 000 000 euro .....	324
Podatnicy o przychodach lub kosztach przekraczających 20 000 000 euro .....	325
III. Podmioty zobowiązane do sporządzenia dokumentacji .....	325
IV. Warunki obligujące do sporządzenia dokumentacji .....	330
1. Uwagi wstępne .....	330
2. Transakcje między podmiotami powiązanymi wymagające udokumentowania do 31.12.2016 r. ....	330
3. Transakcje między podmiotami powiązanymi wymagające udokumentowania od 1.01.2017 r. ....	335
4. Transakcje i umowy z podmiotami z rajów podatkowych .....	336
5. Podmioty wyłączone z obowiązku sporządzania dokumentacji .....	339
V. Skutki podatkowe braku dokumentacji .....	342
VI. Rachunkowe aspekty transakcji z podmiotami powiązanymi .....	343
<b>Art. 9b</b> .....	346
I. Wprowadzenie .....	348
II. Warunki umożliwiające stosowanie rozliczania różnic kursowych według ustawy o rachunkowości .....	348
III. Zasady rozliczania różnic kursowych według zasad rachunkowych .....	349
IV. Zasady rozliczania różnic kursowych w przypadku zmiany metody .....	351
V. Zasady rozliczania różnic kursowych w przypadku przekształceń jednostek .....	351
<b>Art. 10. (uchylony)</b> .....	352

---

---

<b>Art. 11</b> .....	352
I. Wprowadzenie .....	357
II. Podmioty powiązane .....	358
III. Transfer dochodów i warunki ich szacowania .....	366
IV. Metody szacowania zysków transakcji .....	369
1. Uwagi wstępne .....	369
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z 10.09.2009 r. – definicje i podstawowe pojęcia .....	370
Wartość rynkowa transakcji .....	372
Analiza porównywalności transakcji .....	374
3. Metody szacowania dochodów .....	376
Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej .....	376
Metoda ceny odsprzedaży .....	378
Metoda rozsądnej marży („koszt plus”) .....	380
Metoda zysku transakcyjnego .....	380
Ustalanie wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług .....	382
Wydatki na reklamę .....	382
Pożyczki i kredyty .....	383
Wydatki na badania .....	383
Wspólne wytworzenie dóbr niematerialnych .....	384
4. Sposób i tryb eliminowania podwójnego opodatkowania transakcji transgranicznych .....	384
V. Porozumienia w sprawie ustalania cen transferowych .....	387
1. Uwagi wstępne .....	387
2. Rodzaje uprzednich porozumień cenowych (UPC) .....	388
3. Forma prawna uprzednich porozumień cenowych .....	389
4. Składanie wniosku .....	390
5. Opłaty za złożenie wniosku .....	393
6. Negocjacje i uzgodnienia po złożeniu wniosku, wycofanie wniosku ..	394
VI. Korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych .....	395
VII. Podmioty powiązane według kryteriów rachunkowych i podatkowych .....	396
<b>Rozdział 2. Przychody</b> .....	397
<b>Art. 12</b> .....	397
I. Wprowadzenie .....	409
II. Kategorie przychodów .....	413
III. Przychody w walutach obcych .....	450
IV. Przychody z działalności gospodarczej i działów specjalnych produkcji rolnej .....	451
1. Uwagi wstępne .....	451
2. Przychody należne .....	453
3. Obniżanie przychodu o zwroty, rabaty, bonifikaty, skonta .....	454
Zwroty .....	454

---

---

Rabat .....	455
Bonifikata .....	456
Skonto .....	456
V. Data powstania przychodu .....	457
VI. Przychody niezaliczane do przychodów podatkowych .....	465
VII. Cesja umowy najmu lub innych umów o podobnym charakterze .....	504
VIII. Przychody ze zbycia udziałów (akcji) .....	504
1. Sprzedaż krótka .....	504
2. Wymiana udziałów (akcji) spółek opodatkowanych w Unii Europejskiej lub Europejskim Obszarze Gospodarczym .....	506
<b>Art. 13. (uchylony) .....</b>	<b>509</b>
<b>Art. 14 .....</b>	<b>509</b>
I. Wprowadzenie .....	510
II. Przychód z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych oraz usług ..	510
III. Wartość rynkowa .....	513
IV. Kwestionowanie ceny przez organ podatkowy .....	516
<b>Art. 14a .....</b>	<b>519</b>
I. Wprowadzenie .....	520
II. Świadczenie niepieniężne w celu zaspokojenia zobowiązania .....	522
<b>Rozdział 3. Koszty uzyskania przychodów .....</b>	<b>523</b>
<b>Art. 15 .....</b>	<b>523</b>
I. Wprowadzenie .....	537
II. Definicja kosztów podatkowych .....	538
1. Związek kosztów podatkowych z przychodem i inne warunki generowania kosztów .....	538
2. Definitywne dokonanie wydatku .....	539
3. Wydatki dokonane w celu uzyskania przychodów i niezwiązane z przychodami .....	542
Koszty bezpośrednie i pośrednie uzyskania przychodów .....	543
Koszt podwyższenia kapitału zakładowego .....	543
Koszty związane z przekształceniem spółki .....	546
Wypłacane umowne odszkodowania .....	547
Koszty dotyczące wypłacanych dywidend i innych zobowiązań wobec wspólników spółki .....	548
Wydatki na reklamę i marketing .....	549
Rabat związany z wydanymi bonami towarowymi .....	551
Koszty poniesione zgodnie z nieważną umową .....	551
Racjonalność i efektywność wydatków .....	552
4. Związek wydatku z działalnością gospodarczą .....	553
5. Udokumentowanie wydatków .....	554
6. Ciężar dowodu .....	555
7. Wydatki w walutach obcych .....	556

---

---

III. Koszty uzyskania przychodów u ubezpieczycieli .....	557
IV. Koszty uzyskania przychodów pracowniczych programów emerytalnych u pracodawców i w funduszach .....	561
V. Koszty uzyskania przychodów powszechnych towarzystw emerytalnych ..	565
1. Uwagi wstępne .....	565
2. Podstawowe koszty działalności funduszu emerytalnego .....	567
3. Kwoty przekazane na rachunek rezerwy otwartego funduszu emerytalnego .....	567
4. Wpłaty na Fundusz Gwarancyjny .....	567
5. Opłaty pobierane przez Komisję Nadzoru Finansowego .....	568
VI. Koszty uzyskania przychodów w bankach i spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych .....	569
1. Uwagi wstępne .....	569
2. Rezerwa na ryzyko ogólne .....	571
3. Sekurytyzacja wierzytelności .....	572
4. Koszty w kasach oszczędnościowo-kredytowych .....	574
VII. Koszty odpłatnego zbycia nieodpłatnie nabytych rzeczy lub praw ....	575
VIII. Koszty uzyskania przychodów w przypadku objęcia lub zbycia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny .....	578
1. Uwagi wstępne .....	578
2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce lub wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część .....	578
3. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) w spółce lub wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny (aport) ...	583
4. Koszty uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny albo ich zbycia na rzecz spółki w celu ich umorzenia, wystąpienia ze spółki komandytowo-akcyjnej lub obniżenia udziału kapitałowego w tej spółce w przypadku majątku otrzymanego przy likwidacji osoby prawnej .....	586
5. Koszty przejęcia majątku i odpłatne zbycie udziałów objętych w wyniku podziału spółek kapitałowych .....	587
6. Koszty przejęcia majątku i odpłatne zbycie udziałów objętych w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa będącego osobą fizyczną .....	588
IX. Koszty uzyskania przychodów w przypadku zbycia pożyczonych papierów wartościowych – tzw. sprzedaży krótkiej .....	591
X. Koszty uzyskania przychodów u przedsiębiorców telekomunikacyjnych ..	591
1. Uwagi wstępne .....	591
2. Dopłaty do kosztów świadczonych usług wchodzących w skład usługi powszechnej .....	592
3. Roczna opłata telekomunikacyjna .....	592

---

XI. Koszty uzyskania przychodów w partnerstwie publiczno-prywatnym . . .	593
XII. Zasady wyceny majątku nabytego w ramach aportu przedsiębiorstwa oraz zbycia składników tego majątku . . . . .	594
XIII. Zasady wyceny majątku zakładu przedsiębiorcy zagranicznego i w spółce europejskiej . . . . .	595
XIV. Zasady określania kosztów przy zbyciu majątku spółki niebędącej osobą prawną lub otrzymanego po likwidacji takiej spółki . . . . .	596
XV. Koszty związane z utworzeniem przyzakładowego żłobka lub przedszkola . . . . .	597
XVI. Koszty uzyskania przychodów przy dochodach opodatkowanych i zwolnionych lub niestanowiących dochodów podatkowych . . . . .	599
XVII. Ustalanie kosztów surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji rolnej lub leśnej . . . . .	601
XVIII. Terminy rozliczania kosztów podatkowych . . . . .	603
1. Uwagi wstępne . . . . .	603
2. Koszty uzyskania bezpośrednio związane z przychodem . . . . .	603
3. Koszty uzyskania pośrednio związane z przychodem . . . . .	606
4. Korygowanie kosztów – faktury korygujące . . . . .	610
5. Koszty dotyczące okresów . . . . .	612
6. Koszty prac rozwojowych . . . . .	614
7. Koszty zarachowane zgodnie z ustawą o rachunkowości niestanowiące kosztu podatkowego – rezerwy i bierne rozliczenie kosztów . . . . .	615
XIX. Koszty zaniechanych inwestycji . . . . .	618
XX. Koszty wynagrodzeń, zasiłków i składek na ubezpieczenie społeczne w kosztach zakładów pracy . . . . .	620
XXI. Koszty używania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych . . . . .	623
XXII. Koszty przeniesienia na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu umów najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze . . . . .	624
<b>Art. 15a</b> . . . . .	625
<b>Art. 15b. (uchylony)</b> . . . . .	633
<b>Art. 15c</b> . . . . .	635
I. Wprowadzenie . . . . .	639
II. Alternatywne ograniczenie kosztów obowiązujące w latach 2015–2017 . . . . .	640
III. Obowiązkowe ograniczenie kosztów obowiązujące od 1.01.2018 r. . . . .	644
1. Obliczanie limitu odliczania odsetek . . . . .	645
2. Koszty finansowania zewnętrznego . . . . .	646
3. Wyłączenie określonych pożyczek . . . . .	647
4. Odstępstwa o charakterze ogólnym . . . . .	648
5. Odstępstwa dotyczące podmiotów wchodzących w skład grupy objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym . . . . .	649

---

6. Wyłączenia podmiotowe .....	649
7. Ograniczenie ustawowe .....	650
<b>Art. 15ca</b> .....	652
Korekta kosztów finansowania dłużnego .....	653
<b>Art. 15d</b> .....	653
I. Wprowadzenie .....	654
II. Ograniczanie kosztów uzyskania przychodów .....	655
<b>Art. 15e</b> .....	657
I. Wprowadzenie .....	659
II. Ograniczenie kosztów niematerialnych .....	660
<b>Art. 16</b> .....	662
I. Wprowadzenie .....	686
II. Wydatki na nabycie i ulepszenie środków trwałych oraz koszty amortyzacji .....	687
1. Uwagi wstępne .....	687
2. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów .....	688
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne .....	690
III. Używanie samochodów w działalności gospodarczej .....	693
1. Uwagi wstępne .....	693
2. Ograniczenie amortyzacji samochodu osobowego .....	693
3. Samochody prywatne pracowników .....	695
4. Pozostałe samochody osobowe niebędące własnością podatnika ..	699
5. Składki AC samochodu osobowego .....	701
6. Straty powstałe w wyniku kolizji lub likwidacji (utruty) samochodu . . .	702
IV. Straty w rozliczaniu kosztów .....	704
1. Uwagi wstępne .....	704
2. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej sumą odpisów amortyzacyjnych . . . .	704
3. Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności .....	708
4. Straty powstałe w wyniku nieobjętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ubytków wyrobów akcyzowych oraz podatku akcyzowego od tych ubytków .....	709
5. Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy .....	713
6. Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta na podstawie art. 12 ust. 3 u.p.d.o.p. została zarachowana uprzednio jako przychód należny .....	713
V. Wierzytelności, odpisy aktualizujące rezerwy z nimi związane jako koszt uzyskania przychodu .....	716
1. Wierzytelności odpisane jako przedawnione .....	716
2. Odpisy aktualizujące należności .....	719

---

---

3. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	725
Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności	726
Kredyty i pożyczki	730
4. Aspekty rachunkowe wierzytelności wątpliwych i nieściągalnych	732
5. Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	735
6. Rezerwy nieobowiązkowe	743
7. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla celów wypłacalności, o których mowa w rozdziale 9 u.d.u.r.	744
8. Umorzone wierzytelności	745
9. Umorzone kredyty lub pożyczki	747
VI. Kary, odszkodowania i inne opłaty o charakterze sankcji	748
1. Uwagi wstępne	748
2. Odszkodowania i sankcje z tytułu wypadków w pracy	748
3. Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	751
4. Grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od tych grzywien i kar	752
5. Kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań za łamanie przepisów BHP lub ochrony środowiska	752
6. Dodatkowa opłata produktowa	754
7. Dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów	755
8. Dodatkowa opłata produktowa przy zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	756
9. Dodatkowa opłata produktowa przy zużytych bateriach i akumulatorach	757
10. Dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w art. 37 ust. 2 u.g.o.o.	758
11. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	759
12. Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług	761
13. Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa – przepis uchylony 25.07.2014 r.	763
14. Kwoty dodatkowe opłat rocznych za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami	764
15. Opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego	765
16. Dodatkowa opłata wymierzana przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych	766

---

---

VII. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych . . .	767
1. Uwagi wstępne . . . . .	767
2. Wydatki na nabycie udziałów (akcji) i innych papierów wartościowych . . . . .	767
3. Wydatki związane z nabyciem pochodnych instrumentów finansowych . . . . .	770
4. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów spółek dzielonych . . . . .	772
5. Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych innej spółce w sposób opisany w art. 12 ust. 4d u.p.d.o.p. . . . .	773
6. Wydatki poniesione przez spółkę przy wymianie udziałów . . . . .	773
7. Wydatki na nabycie lub wytworzenie składnika majątku otrzymanego przez wspólnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem z takiej spółki . . . . .	774
VIII. Wydatki na fundusze tworzone przez podatnika . . . . .	774
1. Uwagi wstępne . . . . .	774
2. Fundusze wynikające z innych ustaw . . . . .	775
3. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i wydatki na działalność socjalną . . . . .	781
Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych . . . . .	781
Wydatki na działalność socjalną . . . . .	784
Koszty utrzymania obiektów socjalnych . . . . .	786
4. Wpłaty na PFRON i ZFRON . . . . .	786
5. Wpłaty na fundusze celowe . . . . .	787
6. Wpłaty na fundusz rekultywacji . . . . .	791
7. Wpłaty na fundusz stabilizacyjny . . . . .	792
8. Składki na Bankowy Fundusz Gwarancyjny . . . . .	793
IX. Koszty związane z korzystaniem z kapitału własnego i kapitałów zewnętrznych . . . . .	794
1. Uwagi wstępne . . . . .	794
2. Wydatki na spłatę pożyczek i innych zobowiązań . . . . .	794
3. Wydatki na spłatę innych zobowiązań, w tym z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń . . . . .	796
4. Wydatki na umorzenie kapitałów pozostających w związku z utworzeniem (nabyciem), powiększeniem lub ulepszeniem źródła przychodów . . . . .	798
5. Wydatki z tytułu przekazania przez bank funduszowi sekurytyzacyjnemu albo towarzystwu funduszy inwestycyjnych tworzącemu fundusz sekurytyzacyjny środków pochodzących ze spłat kredytów (pożyczek) objętych sekurytyzacją wierzytelności . . . . .	798
6. Odsetki od pożyczek (kredytów) i zobowiązań . . . . .	798
7. Odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek (kredytów) zwiększających koszty inwestycji w okresie realizacji tych inwestycji . . . . .	801

---



8. Odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów	803
9. Odsetki od udziału kapitałowego wspólników spółki niebędącej osobą prawną i spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 u.p.d.o.p.	804
10. Odsetki od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a także odsetki od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych	805
11. Dopłaty wnoszone do spółki, jeżeli ich wniesienie następuje w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, oraz ich zwrot	807
12. Wydatki na wykup obligacji pomniejszone o kwotę dyskonta	809
13. Wydatki na odsetki od pożyczek przy cienie kapitalizacji	810
Pożyczka udzielona przez udziałowca – stan prawny do 31.12.2014 r.	810
Pożyczka udzielona przez podmiot powiązany z udziałowcem – stan prawny do 31.12.2014 r.	814
Artykuł 16 ust. 1 pkt 60 i 61 u.p.d.o.p. – stan prawny od 1.01.2015 r. do 31.12.2017 r.	815
14. Kwoty wypłacone przez fundusz inwestycyjny z tytułu odkupienia jednostek uczestnictwa, gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów (przychodów) bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych	817
15. Odsetki od pożyczki partycypacyjnej	817
16. Koszty finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 9 u.p.d.o.p., uzyskanego w celu nabycia udziałów (akcji) spółki	818
X. Podatki jako koszt podatkowy	819
1. Uwagi wstępne	819
2. Podatek od towarów i usług	819
VAT naliczony	819
VAT należny	823
Korekta odliczeń VAT	824
3. Podatek akcyzowy	825
4. Podatek dochodowy	826
5. Minimalny podatek dochodowy, o którym mowa w art. 24b	828
6. Podatek od nieruchomości	828
7. Podatek od środków transportowych	829
8. Podatek rolny i leśny	829
9. Podatek od wydobycia niektórych kopalin	830
10. Specjalny podatek węglowodorowy	833
11. Podatek od niektórych instytucji finansowych	836
XI. Wydatki na rzecz udziałowców i członków organów podatnika	837
1. Uwagi wstępne	837
2. Wydatki na rzecz udziałowców i akcjonariuszy	838

---

3. Wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych oraz spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 u.p.d.o.p., z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji . . . . .	839
XII. Koszty reprezentacji . . . . .	840
XIII. Ograniczenia w amortyzacji i kosztach używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych . . . . .	846
1. Uwagi wstępne . . . . .	846
2. Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – ograniczenia z tytułu nabycia, wytworzenia, odliczenia od podstawy opodatkowania, zwrotu wydatków . . . . .	846
3. Odpisy amortyzacyjne przy nieodpłatnym nabyciu, oddane do nieodpłatnego używania, nabyte w formie wkładu . . . . .	848
4. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych wniesionych do spółki albo spółki niebędącej osobą prawną w postaci wkładu niepieniężnego, stanowiących równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej ( <i>know-how</i> ) . . . . .	850
5. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7 . . . . .	850
6. Opłaty i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4–7 . . . . .	851
XIV. Pozostałe koszty w katalogu negatywnym kosztów . . . . .	852
1. Uwagi wstępne . . . . .	852
2. Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju . . . . .	852
3. Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa . . . . .	854
4. Wydatki poniesione na zakup zużywających się stopniowo rzeczowych składników majątku podatnika, niezaliczanych do środków trwałych . . . . .	855
5. Niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wypłaty świadczeń oraz innych należności ze stosunku pracy i działalności wykonywanej osobiście . . . . .	856
6. Wartość pracy własnej będących osobami fizycznymi innych wspólników spółki niebędącej osobą prawną . . . . .	858
7. Wypłacone, dokonane lub postawione do dyspozycji wypłaty świadczeń oraz innych należności ze stosunku pracy i działalności wykonywanej osobiście od osób fizycznych cudzoziemcowi, który w okresie świadczenia pracy lub wykonywania osobiście działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nie posiadał ważnego, wymaganego na podstawie odrębnych przepisów, dokumentu uprawniającego do pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej . . . . .	858

---

---

8. Nieopłacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez płatnika składek oraz opłacone z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym	859
9. Wydatki i koszty sfinansowane z niektórych dochodów zwolnionych z podatku dochodowego	860
10. Wydatki na opłacenie składek z tytułu dodatkowych umów ubezpieczenia na rzecz pracowników	862
11. Poniesione wydatki oraz wartość przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	864
12. Kwoty wypłacane tytułem podziału (rozliczenia) wyniku finansowego jednostki (zysku netto)	864
<b>Art. 16a</b>	865
I. Wprowadzenie	866
II. Środki trwale w prawie bilansowym i podatkowym	867
III. Składniki majątku o okresie używania dłuższym niż rok	872
IV. Majątek stanowiący środki trwale niezależnie od czasu użytkowania	878
1. Uwagi wstępne	878
2. Inwestycje w obcym środku trwałym	879
3. Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	880
4. Składniki majątku niestanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy leasingu finansowego	882
5. Tabor transportu morskiego w budowie, sklasyfikowany w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z 4.09.2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w grupowaniu o symbolu 30.11 „Statki i konstrukcje pływające”	883
<b>Art. 16b</b>	884
I. Wprowadzenie	886
II. Wartości niematerialne i prawne w prawie podatkowym i bilansowym	886
1. Wartości niematerialne i prawne w przepisach o rachunkowości	886
2. Wartości niematerialne i prawne w przepisach podatkowych	889
III. Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok	889
1. Uwagi wstępne	889
2. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	890
3. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	891
4. Prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej	891
5. Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe	891
6. Licencje	892
7. Prawa własności przemysłowej	894

---

---

8. Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej ( <i>know-how</i> )	897
9. Warunki amortyzacji	899
IV. Wartości niematerialne i prawne niezależne od czasu używania	900
1. Uwagi wstępne	900
2. Wartość firmy	901
3. Koszty prac rozwojowych	903
4. Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane na podstawie umowy leasingu finansowego	904
<b>Art. 16c</b>	904
I. Wprowadzenie	906
II. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	907
1. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów	907
2. Budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służące działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe	911
3. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	911
4. Wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p.	912
5. Składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej albo zaprzestania działalności, w której te składniki były używane	912
<b>Art. 16d</b>	916
I. Wprowadzenie	916
II. Składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł	917
III. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	918
<b>Art. 16e</b>	921
I. Wprowadzenie	922
II. Kryteria i skutki niezaliczenia składnika majątku do majątku podlegającego amortyzacji	922
III. Korekta odpisów amortyzacyjnych	923
<b>Art. 16f</b>	925
I. Wprowadzenie	926
II. Podatnicy dokonujący odpisów amortyzacyjnych	926
III. Amortyzacja składników majątku o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł	927
IV. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonego w celu zabezpieczenia	928

---

---

<b>Art. 16g</b> .....	930
I. Wprowadzenie .....	935
II. Zasady ustalania wartości początkowej środka trwałego .....	935
III. Cena nabycia .....	939
1. Uwagi wstępne .....	939
2. Koszty bezpośrednie ponoszone w celu oddania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania .....	940
3. Opłaty notarialne, skarbowe i inne .....	941
4. Odsetki i prowizje .....	942
5. Nieodliczalny VAT naliczony .....	942
6. Nabycie środków trwałych w imporcie .....	943
7. Różnice kursowe .....	944
8. Opusty, rabaty .....	946
IV. Koszt wytworzenia .....	947
V. Szczególne zasady ustalania wartości początkowej .....	950
1. Uwagi wstępne .....	950
2. Wartość początkowa firmy .....	951
3. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych .....	952
4. Wartość początkowa praw majątkowych .....	953
5. Majątek stanowiący współwłasność .....	954
VI. Wartość początkowa składników majątkowych przedsiębiorstwa po przekształceniu, aporcie, kupnie, darowiźnie, otrzymaniu lub po likwidacji spółki nieposiadającej osobowości prawnej lub po wystąpieniu z takiej spółki .....	955
VII. Ulepszenie środków trwałych .....	957
VIII. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej .....	961
IX. Zmiana formy opodatkowania z podatku tonażowego lub zryczałtowanego podatku przedsiębiorców okrętowych na dochodowy a dokonane odpisy amortyzacyjne .....	962
<b>Art. 16h</b> .....	963
I. Wprowadzenie .....	964
II. Amortyzacja rachunkowa .....	965
III. Amortyzacja podatkowa .....	966
IV. Wybór metody amortyzacji .....	968
V. Amortyzacja przedsiębiorstwa przekształconego, nabytego, wniesionego w aporcie .....	969
VI. Ogólne zasady amortyzacji .....	970
<b>Art. 16i</b> .....	971
I. Wprowadzenie .....	972
II. Amortyzacja liniowa i stawki podatkowe .....	972
III. Podwyższanie stawek .....	980
IV. Obniżanie stawek .....	983

---

---

<b>Art. 16j</b> .....	984
I. Wprowadzenie .....	985
II. Używane i ulepszone środki trwałe .....	986
III. Maksymalne stawki indywidualne .....	987
IV. Stawki indywidualne dla inwestycji w obcym środku trwałym .....	989
V. Stawki indywidualne dla platform wiertniczych .....	990
<b>Art. 16k</b> .....	990
I. Wprowadzenie .....	993
II. Amortyzacja degresywna .....	993
III. Amortyzacja jednorazowa do 50 000 euro środków o znacznej wartości .....	996
IV. Amortyzacja jednorazowa do 100 000 zł środków o znacznej wartości	999
<b>Art. 16l</b> .....	1001
I. Uwagi wprowadzające .....	1002
II. Amortyzacja taboru morskiego w budowie .....	1002
<b>Art. 16ł</b> .....	1003
I. Wprowadzenie .....	1004
II. Oddanie środków trwałych do odpłatnego używania na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji .....	1005
III. Przekazanie do odpłatnego używania na podstawie umów innych niż komercjalizacja .....	1006
IV. Leasing dłuższy niż 60 dni .....	1007
V. Skutki zmiany, wygaśnięcia lub rozwiązania umowy leasingu .....	1007
<b>Art. 16m</b> .....	1008
I. Wprowadzenie .....	1008
II. Amortyzacja licencji i autorskich praw majątkowych .....	1009
III. Odpisy amortyzacyjne od prac rozwojowych .....	1009
IV. Pozostałe wartości niematerialne i prawne .....	1009
<b>Rozdział 4. Zwolnienia przedmiotowe</b> .....	1011
<b>Art. 17</b> .....	1011
I. Wprowadzenie .....	1023
II. Zwolnienie dochodów przeznaczanych na cele statutowe i inne ściśle określone w zwolnieniu .....	1023
1. Uwagi wstępne .....	1023
2. Dochody przeznaczone na cele statutowe .....	1025
3. Dochody kościelnych osób prawnych oraz spółek tworzonych przez te podmioty .....	1030
4. Dochody Ochotniczej Straży Pożarnej .....	1031
5. Dochody związków jednostek samorządu terytorialnego .....	1033
6. Dochody banku prowadzącego kasę mieszkaniową .....	1034
7. Dochody Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych .....	1036

---

---

8. Dochody spółek, których udziałowcami są wyłącznie stowarzyszenia . . . . .	1036
9. Dochody organizacji pożytku publicznego . . . . .	1036
10. Dochody związków zawodowych i innych organizacji . . . . .	1039
11. Organizacje polityczne, społeczne i zawodowe . . . . .	1046
12. Dochody spółek wodnych . . . . .	1046
III. Dochody z działalności związanej z rolnictwem . . . . .	1048
1. Uwagi wstępne . . . . .	1048
2. Dochody podatników przeznaczone na działalność rolniczą . . . . .	1048
3. Wynagrodzenia członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych . . . . .	1050
4. Dochody grupy producentów rolnych . . . . .	1050
IV. Dochody funduszy . . . . .	1052
1. Uwagi wstępne . . . . .	1052
2. Dochody Narodowego Funduszu Zdrowia . . . . .	1052
3. Dochody Funduszu Składkowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników . . . . .	1052
4. Dochody narodowych funduszy inwestycyjnych . . . . .	1053
5. Krajowy Fundusz Kapitałowy . . . . .	1055
6. Dochody Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Finansowego oraz Polskiego Biura Ubezpieczycieli Komunikacyjnych . . . . .	1056
7. Dochody Funduszu Gwarancyjnego . . . . .	1063
8. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z prowadzeniem funduszy utworzonych, powierzonych lub przekazanych temu bankowi na podstawie odrębnych ustaw . . . . .	1063
9. Dochody zamkniętych i specjalistycznych otwartych funduszy inwestycyjnych . . . . .	1064
10. Dochody (przychody) instytucji wspólnego inwestowania . . . . .	1065
V. Dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego . . . . .	1066
VI. Dochody uzyskane za granicą i dochody zagranicznych osób prawnych . . . . .	1067
1. Dochody zwolnione na podstawie umów międzynarodowych . . . . .	1067
2. Dochody zagranicznych osób prawnych . . . . .	1069
3. Dochody z działalności gospodarczej prowadzonej przez ośrodki kulturalne państw obcych . . . . .	1069
VII. Dotacje, subwencje, środki pomocowe . . . . .	1069
1. Uwagi wstępne . . . . .	1069
2. SAPARD . . . . .	1070
3. Dotacje na zakup środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych . . . . .	1070
4. Dotacje pochodzące z pomocy międzynarodowej . . . . .	1073
5. Odsetki od dochodów lub środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej . . . . .	1077
6. Dopłaty w ramach wspólnej polityki rolnej Unii Europejskiej . . . . .	1077

---

---

7. Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	1079
8. Kwoty otrzymane od agencji rządowych . . . . .	1081
9. Dochody Banku Gospodarstwa Krajowego . . . . .	1081
10. Odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego i oferowanych na rynkach zagranicznych . .	1082
11. Płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich otrzymywane z Banku Gospodarstwa Krajowego . . . . .	1082
12. Środki finansowe otrzymywane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie o finansach publicznych . . . . .	1083
13. Przychody podmiotu wdrażającego instrument finansowy, o którym mowa w rozdziale 10 ustawy z 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1460 ze zm.) . . . . .	1084
14. Środki otrzymane z Bankowego Funduszu Gwarancyjnego przez podmiot przejmujący . . . . .	1084
VIII. Zwolnienie podmiotowe . . . . .	1085
IX. Dochody związane z budownictwem mieszkaniowym . . . . .	1086
1. Uwagi wstępne . . . . .	1086
2. Dochody spółdzielni mieszkaniowych . . . . .	1087
3. Dochody wspólnot mieszkaniowych . . . . .	1088
4. Dochody товариств budownictwa społecznego . . . . .	1088
5. Dochody samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej . . . . .	1089
6. Gospodarka zasobami mieszkaniowymi . . . . .	1090
X. Pozostałe zwolnienia . . . . .	1094
1. Uwagi wstępne . . . . .	1094
2. Dochody klubów sportowych . . . . .	1094
3. Dochody otrzymane na podstawie przepisów o restrukturyzacji . . .	1095
4. Dochody podmiotów zarządzających portami lub przystaniami morskimi . . . . .	1096
5. Dochody w specjalnej strefie ekonomicznej . . . . .	1097
6. Partnerstwo publiczno-prywatne . . . . .	1101
7. Dochody spółdzielni socjalnej . . . . .	1102
8. Dochody z prowadzenia szkoły . . . . .	1103
9. Dochody z obligacji podmiotów zagranicznych . . . . .	1104
10. Odsetki lub dyskonta od listów zastawnych uzyskane przez nierezydentów . . . . .	1104
11. Zwolnienia na mocy ustawy „powodziowej” . . . . .	1106

---



---

<b>Rozdział 4a. Opodatkowanie stron umowy leasingu</b> .....	1108
<b>Art. 17a</b> .....	1108
I. Wprowadzenie .....	1109
II. Definicja leasingu .....	1110
1. Kodeksowa definicja umowy leasingu .....	1110
2. Podatkowa definicja leasingu .....	1113
3. Umowa leasingu w rachunkowości .....	1114
Leasing w księgach rachunkowych leasingobiorcy .....	1116
Leasing w księgach rachunkowych leasingodawcy .....	1117
III. Pozostałe definicje .....	1118
1. Podstawowy okres umowy leasingu .....	1118
2. Odpisy amortyzacyjne .....	1119
3. Normatywny okres amortyzacji .....	1119
4. Rzeczywista wartość netto .....	1120
5. Hipotetyczna wartość netto .....	1121
6. Spłata wartości początkowej .....	1121
<b>Art. 17b</b> .....	1122
I. Wprowadzenie .....	1123
II. Warunki umowy leasingu operacyjnego .....	1123
III. Moment zaliczenia opłat z tytułu leasingu operacyjnego w koszty podatkowe .....	1125
IV. Zmiany w umowie leasingu a koszty podatkowe .....	1125
V. Wyłączenia podmiotowe w umowie leasingu operacyjnego .....	1127
<b>Art. 17c</b> .....	1129
I. Wprowadzenie .....	1130
II. Podatkowe rozliczenie sprzedaży przedmiotu leasingu korzystającemu .....	1130
<b>Art. 17d</b> .....	1132
I. Wprowadzenie .....	1133
II. Sprzedaż przedmiotu leasingu osobie trzeciej .....	1133
<b>Art. 17e</b> .....	1134
I. Wprowadzenie .....	1135
II. Zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy .....	1135
<b>Art. 17f</b> .....	1136
I. Wprowadzenie .....	1137
II. Warunki umowy leasingu finansowego .....	1137
III. Podział raty leasingu finansowego .....	1139
<b>Art. 17g</b> .....	1140
I. Wprowadzenie .....	1141
II. Zasady rozliczenia sprzedaży przedmiotu leasingu korzystającemu .....	1141
III. Oddanie przedmiotu leasingu finansującemu i zawarcie kolejnej umowy .....	1142

---

---

<b>Art. 17h</b> .....	1142
I. Wprowadzenie .....	1143
II. Rozliczenie sprzedaży przedmiotu leasingu osobie trzeciej .....	1143
<b>Art. 17i</b> .....	1144
I. Wprowadzenie .....	1144
II. Leasing finansowy gruntów .....	1144
<b>Art. 17j</b> .....	1146
I. Wprowadzenie .....	1146
II. Cena wykupu i opłaty niezaliczane do sumy opłat leasingu .....	1146
<b>Art. 17k</b> .....	1147
I. Wprowadzenie .....	1148
II. Przeniesienie wierzytelności .....	1148
<b>Art. 17l</b> .....	1149
I. Wprowadzenie .....	1150
II. Leasing a najem i dzierżawa .....	1150
<b>Rozdział 5. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku</b> .....	1152
<b>Art. 18</b> .....	1152
I. Wprowadzenie .....	1155
II. Odliczenia od dochodu podatkowego .....	1156
1. Uwagi wstępne .....	1156
2. Odliczanie darowizn .....	1156
Darowizny na cele organizacji pożytku publicznego .....	1160
Darowizny na cele kultu religijnego .....	1164
Darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą Kościoła .....	1165
3. Kredyty umorzone w bankach .....	1167
III. Obowiązki podatników otrzymujących darowizny .....	1168
IV. Obowiązki podatników korzystających z odliczeń darowizn udzielanych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	1169
V. Rachunkowe ujęcie i prezentacja darowizn .....	1170
<b>Art. 18a. (uchylony)</b> .....	1170
<b>Art. 18b. (uchylony)</b> .....	1170
I. Wprowadzenie .....	1171
II. Nowe technologie .....	1171
III. Warunki odliczenia .....	1172
<b>Art. 18c. (utracił moc)</b> .....	1177
<b>Art. 18d</b> .....	1177
I. Wprowadzenie .....	1183
II. Działalność badawczo-rozwojowa .....	1183
III. Warunki dokonywania odliczenia .....	1183
<b>Art. 18da</b> .....	1188

---

---

<b>Art. 18e</b> .....	1191
<b>Art. 19</b> .....	1191
I. Wprowadzenie .....	1192
II. Stawka podatkowa podstawowa .....	1193
III. Stawka podatkowa obniżona .....	1194
IV. Opodatkowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi przy braku dokumentacji transakcji .....	1196
<b>Art. 19a. (uchylony)</b> .....	1197
<b>Art. 20</b> .....	1197
I. Wprowadzenie .....	1201
II. Metoda zaliczenia zwykłego (proporcjonalnego) .....	1202
III. Zaliczenie części podatku dochodowego od osób prawnych zapłaconego za granicą .....	1206
IV. Zwolnienie z podatku dywidend otrzymywanych na terytorium Unii Europejskiej .....	1208
<b>Art. 21</b> .....	1213
I. Wprowadzenie .....	1216
II. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów z odsetek i innych praw .....	1217
1. Uwagi wstępne .....	1217
2. Odsetki .....	1218
3. Przychody z praw autorskich lub praw pokrewnych .....	1221
4. Przychody z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych .....	1223
5. Przychody z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego .....	1226
6. Przychody za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego .....	1226
7. Przychody za użytkowanie środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego .....	1228
8. Przychody za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej ( <i>know-how</i> ) ..	1228
9. Ograniczenie w poborze podatku i zwolnienia z opodatkowania czynności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. ....	1230
III. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów z działalności widowiskowej i sportowej .....	1233
IV. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów za świadczenie usług niematerialnych .....	1234
V. Ryczałtowe opodatkowanie dochodów nierezydentów transportujących towary i ludzi drogą morską lub lotniczą .....	1236
VI. Aspekty rachunkowe dotyczące wypłat opodatkowanych podatkiem ryczałtowym .....	1237

---

---

<b>Art. 22</b> .....	1237
I. Wprowadzenie .....	1239
II. Wypłata dywidend i opodatkowanie innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych według zasad ogólnych .....	1240
III. Wypłata dywidend na rzecz komplementariusza spółki komandytowo-akcyjnej .....	1244
IV. Zwolnienie z podatku dochodowego przychodów z udziału w zyskach osób prawnych .....	1245
<b>Art. 22a</b> .....	1249
I. Umowy międzynarodowe .....	1250
II. Zakład zagraniczny .....	1250
<b>Art. 22b</b> .....	1250
<b>Art. 22c</b> .....	1253
<b>Art. 23–24. (uchylone)</b> .....	1254
<b>Art. 24a</b> .....	1254
I. Wprowadzenie .....	1259
II. Sprawowanie kontroli przez rezydenta nad spółką CFC .....	1262
III. Zlokalizowanie spółki CFC w państwie stosującym niższe opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych .....	1263
IV. Uzyskiwanie przez spółkę CFC dochodów o charakterze pasywnym ...	1264
V. Zwolnienia przewidujące m.in. wyłączenia z obowiązku opodatkowania CFC .....	1265
VI. Zasady opodatkowania CFC .....	1266
1. Uwagi wstępne .....	1266
2. Poziom kontroli .....	1268
3. Przychody pasywne .....	1269
4. Niski poziom opodatkowania .....	1269
5. Podstawa opodatkowania i obliczenie podatku .....	1270
6. Dokumentacja i wyłączenia .....	1272
<b>Art. 24b</b> .....	1274
I. Uwagi wstępne .....	1275
II. Minimalny podatek dochodowy .....	1276
<b>Art. 24c</b> .....	1278
Minimalny podatek dochodowy w podatkowej grupie kapitałowej .....	1278
<b>Rozdział 6. Pobór podatku</b> .....	1279
<b>Art. 25</b> .....	1279
I. Wprowadzenie .....	1286
II. Ogólne zasady wpłaty zaliczek na podatek .....	1286
III. Zwolnienia i szczególne zasady wpłacania zaliczek .....	1289
1. Dochody z działalności rolniczej i innej niż rolnicza .....	1289
2. Częściowe zwolnienie z opłacania zaliczek .....	1290

---

---

3. Zwolnienie z opłacania zaliczek .....	1290
IV. Uproszczona forma płacenia zaliczek .....	1294
V. Kredyt podatkowy .....	1298
<b>Art. 25a</b> .....	1301
<b>Art. 26</b> .....	1302
I. Wprowadzenie .....	1307
II. Płatnicy zryczałtowanego podatku .....	1308
III. Zwolnienie z poboru podatku przez płatnika .....	1312
IV. Terminy pobrania i wpłaty podatku .....	1315
V. Informacje o pobranym podatku .....	1317
VI. Pobór i zapłata podatku od dochodu uzyskanego przy podziale spółek .....	1319
VII. Certyfikaty rezydencji .....	1320
<b>Art. 26a</b> .....	1321
Deklaracje rozliczeniowe .....	1322
<b>Art. 27</b> .....	1323
I. Wprowadzenie .....	1325
II. Podatnicy zobowiązani do złożenia zeznania rocznego i terminy składania zeznań .....	1325
III. Dodatkowe dokumenty towarzyszące składanym zeznaniom .....	1329
IV. Wzór sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej lub podziału kosztów między podmiotami .....	1331
V. Uprozczone sprawozdanie z transakcji podmiotów powiązanych oraz sprawozdanie o wysokości dochodu jednostek zależnych .....	1332
VI. Rachunkowe ujęcie i prezentacja płaconych zaliczek oraz podatku dochodowego .....	1334
<b>Art. 27a</b> .....	1334
Deklaracje składane w formie elektronicznej i papierowej .....	1334
<b>Art. 27b</b> .....	1335
Deklaracje składane w formie elektronicznej i papierowej .....	1336
<b>Art. 28</b> .....	1339
I. Wprowadzenie .....	1339
II. Udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych .....	1340
III. Zasady rozliczania podatkowej grupy kapitałowej .....	1342
<b>Art. 28a</b> .....	1343
I. Wprowadzenie .....	1343
II. Deklaracje i informacje .....	1344
<b>Rozdział 7. Zmiany w przepisach obowiązujących</b> .....	1347
<b>Art. 29–36. (pominięte)</b> .....	1347

---

---

<b>Rozdział 8. Przepisy przejściowe i końcowe</b> .....	1348
<b>Art. 37</b> .....	1348
Zwolnienia niektórych typów dochodów .....	1349
<b>Art. 38. (uchylony)</b> .....	1349
<b>Art. 38a</b> .....	1349
Ulga podatkowa dla banków .....	1350
<b>Art. 38b. (uchylony)</b> .....	1351
Dodatkowe koszty uzyskania przychodów dla banków stosujących MSR .....	1351
<b>Art. 38c. (uchylony)</b> .....	1352
<b>Art. 39</b> .....	1353
<b>Art. 40</b> .....	1355
<b>Art. 41</b> .....	1356
<b>Art. 42</b> .....	1356
<b>Załączniki</b> .....	1359
<b>Literatura</b> .....	1385
<b>O autorach</b> .....	1387



# Wykaz skrótów

## Akty prawne

### Akty polskie

- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)
- k.h. – rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej z 27.06.1934 r. – Kodeks handlowy (Dz.U. poz. 502 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. poz. 483 ze zm.)
- k.p. – ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.)
- k.p.a. – ustawa z 14.06.1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.)
- k.s.h. – ustawa z 15.09.2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1577 ze zm.)
- KŚT – Klasyfikacja Środków Trwałych – załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z 3.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. poz. 1864)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- p.o.ś. – ustawa z 27.04.2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 r. poz. 519 ze zm.)
- pr. bank. – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1876 ze zm.)
- pr. przeds. – ustawa z 6.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. poz. 646)
- pr. res. – ustawa z 15.05.2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2017 r. poz. 1508 ze zm.)



- pr. spół. – ustawa z 16.09.1982 r. – Prawo spółdzielcze (Dz.U. z 2017 r. poz. 1560 ze zm.)
- pr. tel. – ustawa z 16.07.2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz.U. z 2017 r. poz. 1907 ze zm.)
- pr. wod. – ustawa z 20.07.2017 r. – Prawo wodne (Dz.U. poz. 1566 ze zm.)
- p.w.p. – ustawa z 30.06.2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 776)
- r.s.d. – rozporządzenie Ministra Finansów z 10.09.2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1186)
- r.s.s.z.r. – rozporządzenie Ministra Finansów z 12.04.2016 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji (Dz.U. poz. 562)
- r.s.z.r.b. – rozporządzenie Ministra Finansów z 1.10.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz.U. z 2013 r. poz. 329 ze zm.)
- u.a.p.o. – ustawa z 6.07.2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 387)
- u.ARiMR – ustawa z 9.05.2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz.U. z 2017 r. poz. 2137)
- u.b.a. – ustawa z 24.04.2009 r. o bateriach i akumulatorach (Dz.U. z 2016 r. poz. 1803)
- u.BFG – ustawa z 10.06.2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1937 ze zm.)
- u.d.j.s.t. – ustawa z 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm.)
- u.d.p.p.w. – ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450)
- u.d.u.r. – ustawa z 11.09.2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1170 ze zm.)
- u.f.i. – ustawa z 27.05.2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 56 ze zm.)
- u.f.p. – ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)
- u.g.n. – ustawa z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121)

- 
- u.g.o.o. – ustawa z 13.06.2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 150)
- u.g.p.r. – ustawa z 15.09.2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. poz. 983 ze zm.)
- u.k.p. – ustawa z 30.08.1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz.U. z 2017 r. poz. 1055)
- u.l. – ustawa z 28.09.1991 r. o lasach (Dz.U. z 2017 r. poz. 788 ze zm.)
- u.NBP – ustawa z 29.08.1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz.U. z 2017 r. poz. 1373)
- u.n.f.d.i. – ustawa z 30.05.2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 141)
- u.n.u.e. – ustawa z 22.05.2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 477 ze zm.)
- u.o. – ustawa z 14.12.2012 r. o odpadach (Dz.U. z 2018 r. poz. 21)
- u.o.f.f.e. – ustawa z 28.08.1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 870 ze zm.)
- u.o.i.f. – ustawa z 29.07.2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2017 r. poz. 1768 ze zm.)
- u.o.p.z.g. – ustawa z 11.05.2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1478 ze zm.)
- u.z.u.p.z. – ustawa z 6.03.2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 649)
- u.p.a. – ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 43 ze zm.)
- u.p.a.p.p. – ustawa z 4.02.1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 880 ze zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.)
- u.p.n.i.f. – ustawa z 15.01.2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1410)
- u.p.o.l. – ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.)
- u.p.p.e. – ustawa z 20.04.2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1449)
- u.p.p.p. – ustawa z 19.12.2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1834)
-

- u.p.t. – ustawa z 24.08.2006 r. o podatku tonażowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 381)
- u.p.t.u. – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)
- u.p.w.k. – ustawa z 2.03.2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2018 r. poz. 228)
- u.p.z.r.p. – ustawa z 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.)
- u.r. – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
- u.r.o.a.g. – ustawa z 16.11.2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz.U. poz. 1342)
- u.r.p.w.e. – ustawa z 20.01.2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 578)
- u.r.z.s. – ustawa z 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 511)
- u.s.d.g. – ustawa z 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm.) – uchylona
- u.s.m. – ustawa z 15.12.2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1222 ze zm.)
- u.s.p.w. – ustawa z 25.07.2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 246)
- u.s.s.e. – ustawa z 20.10.1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1010)
- u.s.u.s. – ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.)
- u.s.z.o.r. – ustawa z 11.08.2001 r. o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu (Dz.U. z 2016 r. poz. 1067 ze zm.)
- u.ś.o.z. – ustawa z 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.)
- u.u.o. – ustawa z 22.05.2003 r. o ubezpieczeniach obowiązkowych, Ubezpieczeniowym Funduszu Gwarancyjnym i Polskim Biurze Ubezpieczycieli Komunikacyjnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 473)
- u.u.s.r. – ustawa z 20.12.1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U. z 2017 r. poz. 2336)
- u.w.p.d.i. – ustawa z 4.11.2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz.U. poz. 1933 ze zm.)

- u.z.f.ś.s. – ustawa z 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm.)
- u.z.s.e. – ustawa z 11.09.2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz.U. poz. 1688 ze zm.)

## Akty unijne

- dyrektywa 90/435/EWG – dyrektywa Rady 90/435/EWG z 23.07.1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz. WE L 225, s. 6, ze zm.) – uchylona
- dyrektywa 2003/49/WE – dyrektywa Rady 2003/49/WE z 3.06.2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz. UE L 157, s. 49, ze zm.)
- dyrektywa 2009/133/WE – dyrektywa Rady 2009/133/WE z 19.10.2009 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego (Dz.Urz. UE L 310, s. 34, ze zm.)
- dyrektywa 2011/96/UE – dyrektywa Rady 2011/96/UE z 30.11.2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz.Urz. UE L 345, s. 8, ze zm.)
- konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania – Konwencja z 23.07.1990 r. w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (Dz.Urz. UE C 160 z 2005 r., s. 11, ze zm.; zob. też Dz.U. z 2007 r. poz. 1080)
- rozporządzenie nr 2157/2001 – rozporządzenie Rady (WE) nr 2157/2001 z 8.10.2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz.Urz. WE L 294, s. 1, ze zm.)
- rozporządzenie nr 1435/2003 – rozporządzenie Rady (WE) nr 1435/2003 z 22.07.2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (SCE) (Dz.Urz. UE L 207, s. 1, ze zm.)
- TFUE – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 47)

## Akty pozostałe

- komentarz do umowy modelowej OECD – komentarz do umowy modelowej OECD (*Modelowa konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku OECD. Wersja skrócona 15 lipca 2005*, tłum. K. Bany, Warszawa 2006)
- umowa modelowa OECD – Modelowa konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku OECD z 1963 r. uchwalona przez Komitet Spraw Podatkowych OECD (zmiany: 1997, 1992, 1995, 2000 r.), „Vademecum Doradcy Podatkowego”

## Publikatory i czasopisma

- Biul. Skarb. – Biuletyn Skarbowy
- CBOSA – Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
- Dor. Pod. – Doradca Podatnika
- Dz.Urz. GUS – Dziennik Urzędowy Głównego Urzędu Statystycznego
- Dz.Urz. Min. Fin. – Dziennik Urzędowy Ministra Finansów
- Dz.Urz. MRiRW – Dziennik Urzędowy Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
- Dz.Urz. UE – Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej
- Dz.Urz. WE – Dziennik Urzędowy Wspólnot Europejskich
- M. Pod. – Monitor Podatkowy
- M.P. – Monitor Polski
- ONSA – Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
- ONSA WSA – Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
- OSA – Orzecznictwo Sądów Apelacyjnych
- OSNCP – Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izby Cywilnej, Pracy i Ubezpieczeń Społecznych
- OSNKW – Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izby Karnej i Wojskowej
- OSNP – Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych
- OSP – Orzecznictwo Sądów Polskich
- POP – Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
- Pr. Gosp. – Prawo Gospodarcze
- Prz. Pod. – Przegląd Podatkowy
- RPP – Rachunkowość. Poradnik Praktyczny
- SP – Serwis Podatkowy

## Inne

AWRSP	– Agencja Własności Rolnej Skarbu Państwa
CFC	– zagraniczna spółka kontrolowana
EOG	– Europejski Obszar Gospodarczy
FGŚP	– Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
FRD	– Fundusz Rezerwy Demograficznej
KFK	– Krajowy Fundusz Kapitałowy
KSR	– Krajowy Standard Rachunkowości
MSR	– Międzynarodowy Standard Rachunkowości
MSSF	– Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
OECD	– Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
PFRON	– Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
PTE	– powszechne towarzystwo emerytalne
SKA	– spółka komandytowo-akcyjna
SN	– Sąd Najwyższy
TBS	– towarzystwo budownictwa społecznego
TSUE	– Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
UKE	– Urząd Komunikacji Elektronicznej
UPC	– uprzednie porozumienie cenowe
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny
ZFRON	– zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych
ZFŚS	– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych



## Przedmowa

Funkcja informacyjna systemu rachunkowości w warunkach gospodarki rynkowej jest jego fundamentalną funkcją. Informacje dostarczane z tego systemu muszą zaspokoić potrzeby szerokiego grona użytkowników zwanych otoczeniem jednostki. Użytkowników tych można podzielić na następujące grupy:

- 1) aktualni właściciele oraz potencjalni inwestorzy – są szczególnie zainteresowani wynikami finansowymi i stopniem ryzyka działalności prowadzonej przez jednostkę gospodarczą;
- 2) kredytodawcy i pożyczkodawcy – ta grupa jest szczególnie zainteresowana zarówno stopniem płynności finansowej jednostki warunkującej realność spłaty krótkoterminowych zobowiązań, jak i jej wypłacalnością, rzutującą na ocenę ryzyka kredytowego;
- 3) kontrahenci rynkowi – są zainteresowani oceną ogólnej sytuacji finansowej jednostki i jej zamierzeniami na przyszłość;
- 4) jednostki konkurencyjne – są szczególnie zainteresowane aspektami finansowo-organizacyjnymi działalności jednostki dotyczącymi jej rentowności, rozmiarów oraz kierunków sprzedaży dóbr i usług, poziomu kosztów, cen i marż handlowych;
- 5) pracownicy – są szczególnie zainteresowani problemami wynagrodzenia za pracę oraz perspektywami działania jednostki w przyszłości w kontekście ich zatrudnienia, rozwoju i spraw płacowych;
- 6) władze lokalne – są zainteresowane ogólną sytuacją finansową jednostki gospodarczej i perspektywami jej istnienia oraz rozwoju w kontekście podatków lokalnych, dostarczania miejsc pracy, ochrony środowiska, lokalnych subwencji i dotacji;
- 7) instytucje i organizacje państwowe – są zainteresowane informacjami dla potrzeb makrostatystyki gospodarczej oraz polityki gospodarczej i fiskalnej;
- 8) Skarb Państwa – jest szczególnie zainteresowany zdarzeniami kształtującymi wynik finansowy jednostki oraz rzetelnością ich przekazywania w celu terminowego i prawidłowego rozliczania się jednostki z obciążeń podatkowych.



Zainteresowania tak szerokiego grona użytkowników systemu rachunkowości, zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych, sprawiają, że musi być on systemem:

- 1) wszechstronnym i jednocześnie spójnym wewnątrznie,
- 2) wiarygodnym i użytecznym,
- 3) neutralnym i terminowym,
- 4) kompletnym i porównywalnym.

Powyższe wymagania powodują, że system ten jest objęty kilkoma unormowaniami prawnymi, którymi są:

- 1) ustawa o rachunkowości i Krajowe Standardy Rachunkowości;
- 2) Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej;
- 3) dyrektywy Unii Europejskiej;
- 4) przepisy Głównego Urzędu Statystycznego, Narodowego Banku Polskiego, Komisji Nadzoru Finansowego i innych tego rodzaju instytucji.

Zarówno polskie, jak i międzynarodowe przepisy dotyczące rachunkowości kierują się pewnymi fundamentalnymi zasadami i metodami, np. koncepcją wiernego i rzetelnego obrazu przedsiębiorstwa (*true and fair view*) i wynikającymi z niej zasadami:

- 1) memoriałową (*accrual basis assumption*) – oznaczającą konieczność ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich zdarzeń gospodarczych i związanych z nimi skutków, które wystąpiły w danym roku obrotowym;
- 2) współmierności (*matching principle*) – zakładającą merytoryczną i czasową zgodność przychodów, zysków i podobnych kategorii wynikowych z kosztami, stratami i podobnymi kategoriami wynikowymi uwzględnianymi w procedurze obliczania wyniku finansowego, osiągniętego przez jednostkę gospodarczą w danym okresie;
- 3) ostrożności (*prudence*) – oznaczającą „pesymistyczny” punkt widzenia przy wycenie każdej kategorii majątkowej i wynikowej w rachunkowości przedsiębiorstwa; przestrzeganie tej zasady zapewnia użytkownikowi informacji to, że sytuacja majątkowa i finansowa przedsiębiorstwa może być w rzeczywistości tylko lepsza, a nie gorsza od przedstawionej w sprawozdaniu finansowym;
- 4) kontynuacji działania (*going concern assumption*) – wynikającą wprost z zasady ostrożności i przyjmującą domniemanie dalszego prowadzenia przez jednostkę działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości w takim samym lub podobnym zakresie (M. Gmytrasiewicz, A. Karmańska, I. Olchowicz, *Rachunkowość finansowa*, cz. 1, Wykład, Warszawa 1996).

Księgi prowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów rachunkowych mają jednocześnie zapewniać taki przekrój oraz czas dostarczania informacji, aby jednostka mogła rzetelnie wypełnić swoje obowiązki w stosunku do wymienionego wcześniej użytkownika, jakim jest Skarb Państwa.

Mówi się, i słusznie, że przepisy rachunkowe nie są podatkotwórcze, zaś przepisy podatkowe nie tworzą zasad rachunkowych. Jest to prawdą, jednak wzajemne odniesienia, oczekiwania i powiązania są bardzo dobrze widoczne i niejednokrotnie zapisane wprost w aktach prawnych, czego przykładem są art. 9 ust. 1, art. 9b ust. 1 pkt 2, art. 15 ust. 4e, art. 15a ust. 8 i in. u.p.d.o.p. oraz art. 11a pkt 1 u.r. – obowiązek poinformowania naczelnika urzędu skarbowego o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Przepisy u.p.d.o.p. określają kategorie oraz moment zaistnienia zdarzeń wywołujących skutki podatkowe niezależnie od przepisów rachunkowych. Efektem tego jest sytuacja, w której część zdarzeń jest rozpoznawana w tym samym czasie dla celów rachunkowych i podatkowych, część ma inny czas realizacji dla celów podatkowych w stosunku do rachunkowych, zaś jeszcze inna część, ujęta w księgach rachunkowych, nie będzie nigdy wpływać na dochód podatkowy (przychody trwale niestanowiące przychodów podatkowych i koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów).

Różnice trwale powodują zmianę efektywnej stopy procentowej podatku dochodowego w stosunku do stopy nominalnej i skutek ich działania jest na bieżąco ujmowany w księgach rachunkowych.

Różnice przejściowe (czasowe) między rachunkowymi i podatkowymi zasadami ujęcia zdarzeń gospodarczych przepisy rachunkowe eliminują, realizując nadrzędne zasady memoriału i współmierności przez wprowadzenie pojęcia podatku odroczonego.

W celu określenia zasad ujmowania, wyceny i prezentacji podatku odroczonego powstały Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 12 „Podatek dochodowy” oraz – zgodny z nim co do głównych zasad – Krajowy Standard Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”.

Przedmiotem naszych rozważań i komentarzy w niniejszym opracowaniu są zarówno sam podatek dochodowy od osób prawnych, jak i wpływ przepisów dotyczących tego podatku na system rachunkowości, a więc: układ planu kont, ewidencję księgową zdarzeń gospodarczych, a także sposób ujęcia i wyceny efektów tych zdarzeń w sprawozdaniu finansowym jednostki.

Mamy nadzieję, że dzięki takiemu ujęciu zagadnień podatkowych oraz rachunkowych pozycja ta stanie się dobrą i praktyczną pomocą dla osób zajmujących się na co dzień rachunkowością, podatkami albo obydwoma dziedzinami jednocześnie.

Zagadnienia prawnopodatkowe zostały omówione przez Pawła Małeckiego, natomiast aspekty rachunkowe i wybrane podatkowe opisała Małgorzata Mazurkiewicz.

*Autorzy*



# USTAWA

z 15.02.1992 r.

## o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>

(Dz.U. z 2017 r. poz. 2343; zm.: Dz.U. z 2017 r. poz. 2369; z 2018 r. poz. 317, poz. 398, poz. 650)

<sup>1</sup> Niniejsza ustawa dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia następujących dyrektyw Wspólnot Europejskich:

- 1) dyrektywy Rady 90/434/EWG z 23.07.1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów, dotyczących spółek różnych państw członkowskich (Dz.Urz. UE L 225, s. 1; Polskie wydanie specjalne, rozdz. 09, t. 1, s. 142);
- 2) dyrektywy Rady 90/435/EWG z 23.07.1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz.Urz. UE L 225, s. 6; Polskie wydanie specjalne, rozdz. 09, t. 1, s. 147);
- 3) dyrektywy Rady 2003/49/WE z 3.06.2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich (Dz.Urz. UE L 157, s. 49; Polskie wydanie specjalne, rozdz. 09, t. 1, s. 380);
- 4) dyrektywy Rady 2003/123/WE z 22.12.2003 r. zmieniającej dyrektywę 90/435/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz. UE L 7 z 2004 r., s. 41; Polskie wydanie specjalne, rozdz. 09, t. 2, s. 3);
- 5) dyrektywy Rady 2004/66/WE z 26.04.2004 r. dostosowującej dyrektywy 1999/45/WE, 2002/83/WE, 2003/37/WE i 2003/59/WE Parlamentu Europejskiego i Rady oraz dyrektywy 77/388/EWG, 91/414/EWG, 96/26/EWG, 2003/48/WE i 2003/49/WE Rady w zakresie swobodnego przepływu towarów, swobody świadczenia usług, rolnictwa, polityki transportowej, opodatkowania, w następstwie przystąpienia Republiki Czeskiej, Estonii, Cypru, Łotwy, Litwy, Węgier, Malty, Polski, Słowenii i Słowacji (Dz.Urz. UE L 168, s. 35);
- 6) dyrektywy Rady 2004/76/WE z 29.04.2004 r. zmieniającej dyrektywę 2003/49/WE w odniesieniu do możliwości stosowania przez niektóre Państwa Członkowskie okresów przejściowych dla stosowania wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz. UE L 195, s. 33; Polskie wydanie specjalne, rozdz. 09, t. 2, s. 23);

- 
- 7) dyrektywy Rady 2005/19/WE z 17.02.2005 r. zmieniającej dyrektywę Rady 90/434/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów, dotyczących spółek różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz. UE L 58, s. 19);
  - 8) dyrektywy Rady 2006/98/WE z 20.11.2006 r. dostosowującej niektóre dyrektywy w dziedzinie opodatkowania, w związku z przystąpieniem Bułgarii i Rumunii (Dz.Urz. UE L 363, s. 129);
  - 8a) dyrektywy Rady 2011/96/UE z 30.11.2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz.Urz. UE L 345, s. 8, ze zm.);
  - 9) dyrektywy Rady 2013/13/UE z 13.05.2013 r. dostosowującej niektóre dyrektywy w dziedzinie podatków w związku z przystąpieniem Republiki Chorwacji (Dz.Urz. UE L 141, s. 30).

# ROZDZIAŁ 1

## Podmiot i przedmiot opodatkowania

**Art. 1.** 1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji.

2. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej, z zastrzeżeniem ust. 1 i 3.

3. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do:

- 1) spółek komandytowo-akcyjnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) spółek niemających osobowości prawnej mających siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego innego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

---

### Spis treści

---

I. Uwagi ogólne .....	48
II. Definicja podatnika .....	49
1. Uwagi wprowadzające .....	49
2. Osoba prawna .....	50
3. Spółka kapitałowa w organizacji .....	51
Rachunkowość spółki kapitałowej w organizacji .....	52
4. Jednostki nieposiadające osobowości prawnej	
jako podatnicy .....	53
Jednostki budżetowe .....	53
Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze	
jednostek budżetowych .....	54
Wspólnoty mieszkaniowe .....	55
Inne jednostki nieposiadające osobowości prawnej	
będące podatnikami .....	57

5. Spółka komandytowo-akcyjna mająca siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej . . .	58
6. Przepisy przejściowe . . . . .	61

## I. Uwagi ogólne

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych jest podstawowym źródłem prawa, jeżeli chodzi o podatek dochodowy od osób prawnych oraz innych podmiotów niemających osobowości prawnej traktowanych przez przepisy jako osoby prawne. Ponadto źródłami prawa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych pozostają również Konstytucja RP oraz o.p.

Regulacje Konstytucji RP będą miały przede wszystkim znaczenie w przypadku powstania podejrzenia, że poszczególne przepisy u.p.d.o.p. są niezgodne ze standardami konstytucyjnymi w dziedzinie opodatkowania. Dla oceny zgodności z Konstytucją RP najczęściej stosowany jest jej art. 217, który stanowi, że nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Nie bez znaczenia jest także zgodne ze standardami konstytucyjnymi wprowadzanie nowelizacji przepisów ustawy. W szczególności należy zwrócić tu uwagę na wymóg zachowania stosownego okresu *vacatio legis* oraz zakaz retroaktywności nowych przepisów.

Przepisy o.p. stanowią natomiast swego rodzaju część ogólną prawa podatkowego, zwaną potocznie kodeksem podatkowym. Przepisy u.p.d.o.p. – podobnie jak i innych ustaw podatkowych – jako przepisy o charakterze szczególnym będą wyłączały zastosowanie niektórych regulacji o.p. mających charakter ogólny. Jeżeli jednak dana kwestia o charakterze podatkowym nie jest uregulowana w omawianej ustawie, to stosownych przepisów należy poszukiwać właśnie w o.p.

Źródłami prawa w dziedzinie podatku dochodowego od osób prawnych są również – wydane na podstawie u.p.d.o.p. – przepisy aktów wykonawczych do ustawy. Obecnie, zgodnie z Konstytucją RP, akty wykonawcze mogą przyjmować wyłącznie formę rozporządzenia. Należy również wskazać na art. 92 ust. 1 zdanie drugie Konstytucji RP, zgodnie z którym upoważnienie (do wydania rozporządzenia) powinno określać organ właściwy do wydania rozporządzenia i zakres spraw przekazanych do uregulowania oraz wytyczne dotyczące treści aktu. Rozporządzenia wydane na podstawie wadliwej delegacji ustawowej muszą być bowiem uznane za sprzeczne z Konstytucją RP, czego skutkiem powinna być utrata ich mocy obowiązującej.

Obok aktów o charakterze ściśle podatkowym źródłami prawa w podatku dochodowym od osób prawnych są również akty prawne z innych dziedzin. Będą to przede wszystkim akty prawne z zakresu szeroko pojętego prawa finansowego i rachunkowości, przy czym przepisy dotyczące rachunkowości w zakresie zgodności z omawianą ustawą lub braku tej zgodności będą przedmiotem naszej szczególnej analizy.

Należy zauważyć, że na przepisy u.p.d.o.p. w pewnym zakresie może oddziaływać prawo Unii Europejskiej, którego Polska – jako państwo członkowskie Unii – ma obowiązek przestrzegać. W dziedzinie podatków bezpośrednich co prawda nie przyjęto dotychczas harmonizacji prawa państw członkowskich (inaczej niż w zakresie podatków pośrednich), jednakże pewne ogólne rozwiązania prawne wpływają na opodatkowanie podatkiem dochodowym, zwłaszcza dyrektywy dotyczące opodatkowania odsetek, dywidend i innych dochodów osób prawnych.

Źródłami prawa podatkowego nie są natomiast wyroki sądowe ani pisma ministerialne. Konstytucja RP nie wymienia ich bowiem wśród źródeł prawa. Rozstrzygnięcia sądowe czy pisma dotyczą wyłącznie konkretnych spraw. Ze swej istoty nie mogą więc one kreować żadnych praw ani obowiązków dla ogółu czy też określonych grup podatników. Nie zawierają bowiem norm generalnych ani abstrakcyjnych tak jak akty prawne. Wyroki zawierają jedynie normy indywidualne i konkretne, natomiast pisma ministerialne są całkowicie pozbawione cechy normatywnej. Niezaprzeczalnie zarówno wyroki sądowe, jak i pisma ministerialne stanowią cenne źródło pomocnicze przy dokonywaniu interpretacji przepisów zawartych w źródłach prawa i z tych powodów będą licznie przytaczane przy omawianiu przepisów u.p.d.o.p. Często potrafią bowiem najlepiej wyjaśnić hermetyczny zapis artykułu czy ustępu omawianej ustawy.

## II. Definicja podatnika

### 1. Uwagi wprowadzające

Opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych podlegają wyłącznie podatnicy wymienieni w ustawie. Należą do nich:

- 1) osoby prawne;
- 2) spółki kapitałowe w organizacji;
- 3) jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej, poza wyjątkami wymienionymi w następnych punktach;
- 4) spółki komandytowo-akcyjne mające siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (SKA);



**Paweł Małecki** – doktor inżynier; doradca podatkowy, posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych; prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego; jest wykładowcą z tej dziedziny m.in. na szkoleniach doradców z Izby Doradców Podatkowych i w Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce; autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego (w tym komentarzy do ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

**Małgorzata Mazurkiewicz** – biegły rewident, posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych; wykładowca z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości m.in. w Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce; członek Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów; swoje doświadczenie i praktyczną wiedzę zdobywała, pracując jako główny księgowy oraz dyrektor finansowy w spółkach międzynarodowych.

*CIT. Podatki i rachunkowość* to jedyny na rynku komentarz, który dzięki wyjątkowemu połączeniu omówienia aspektów podatkowych i rachunkowych pomoże księgowym, doradcom podatkowym i biegłym rewidentom uniknąć błędów popełnianych przy rozliczaniu należnego podatku dochodowego od osób prawnych.

W dziewiątym wydaniu książki przedstawiono wszystkie najważniejsze zagadnienia związane ze stosowaniem komentowanej ustawy, które obowiązują od 1.03.2018 r., w tym dotyczące m.in.:

- zasady podziału przychodów na dwa źródła: z zysków kapitałowych oraz inne,
- zmodyfikowanych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych oraz innych przychodów wchodzących do grupy przychodów – przychody z zysków kapitałowych,
- nowych zasad ograniczania kosztów w ramach tzw. cienkiej kapitalizacji,
- ograniczeń w kosztach z tytułu grupy usług niematerialnych świadczonych między podmiotami powiązanymi,
- pozostałych przepisów antyoptimalizacyjnych, w tym odsprzedaży lub wynajmu znaków towarowych, licencji, *know-how* itp.,
- łagodniejszych warunków dla tworzenia i działania podatkowych grup kapitałowych,
- zmodyfikowanych zasad opodatkowania kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC),
- nowych podatków z tytułu posiadania i używania lub wynajmu określonych nieruchomości (jest to w istocie minimalny podatek dochodowy),
- rozszerzenia katalogu tzw. kosztów negatywnych (NKUP),
- modyfikacji przepisów określających sposób ustalania przychodów i kosztów uzyskania przychodów przy podziale przez wydzielenie,
- przepisów zmodyfikowanych ustawą – Prawo przedsiębiorców oraz ustawą – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej.

Dla bardziej kontrowersyjnych zapisów ustawy wskazano dominujące linie orzecznictwa. Jednocześnie rachunkowa analiza przepisów dokonana w komentarzu ułatwi poprawne ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Publikacja przeznaczona jest dla księgowych, doradców podatkowych i pracowników biur rachunkowych.



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL

WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA

